

# 电子纳税申报实训报告 会计纳税申报实训心得(优秀5篇)

报告材料主要是向上级汇报工作,其表达方式以叙述、说明为主,在语言运用上要突出陈述性,把事情交代清楚,充分显示内容的真实和材料的客观。那么,报告到底怎么写才合适呢?这里我整理了一些优秀的报告范文,希望对大家有所帮助,下面我们就来了解一下吧。

## 电子纳税申报实训报告篇一

经过一个多学期的学习,我们在老师的指导下进行了两个星期的会计手工实习。我们按手工记账的程序和方法进行了全方位,全仿真性的了解。

实训中,我们组织三人一组。由一个组长带领两名组员组织和指挥实验小组会计模拟实验的操作。

首先,我们根据实验资料中的经济业务摘要编制会计分录。然后设置t字账,编制科目汇总表、开设总账、登记期初余额、且根据科目汇总表登记总帐并结账,最后根据总账及其他有关资料编制资产负债表、利润表和现金流量表。

在我所在的小组中,我担任写分录、根据科目汇总表登记总账、登记记账凭证的工作。在登记记账凭证时,我自以为对单据等并不陌生,但是在实际操作时还是出错了,例如,借方科目的金额写到贷方科目去了。存根联忘写日期等等,还有在写分录的过程中,感觉都是在学习理论知识见过的,看起来比较简单,但是真正轮到自我做的时候,却是错误百出。有时看错了金额栏的位置,明明是在千位却写到了万位,导致数字错误,有时忘写会计科目的明细账,有时没注销空白的金额栏等。有时候登账时个性是三栏明细账,由于明细项目太多,金额栏紧凑一不注意就会把数字填错。但是在经过

几天的熟悉过程之后，错误就慢慢的减少了，而且手工操作的速度也有提高。虽然实训这几个星期每一天都生活在忙碌之中，但每一天都过得很充实。

心得体会：透过本次模拟实验，培养了我们的实际动手潜力，缩短了课本知识与实际工作的距离。且理解到会计人员最重要的一点就是细心。对于每一天和一大堆数字打交道，绝不能出一点点错，要明白失之毫厘，差之千里，零点零几的差别，有可能造成与实际很大的距离。会计人员还要时刻注意了解会计准则，会计法规的变动状况，对于税率，比例，国家政策的变动必须要明确的认识，在工作中要严格要求自我。

另外，我认为如果在今后的实训中，如小组中三人可由出纳、会计、会计主管组成。实行轮岗制，每个星期更换一个岗位，而且有模拟的银行、公司、税务部门…等等。可能会更生动些、更现实些。

透过这次的实训，学到了许多的知识。期望透过这次的学习能为以后实际工作中得心应手。

会计纳税申报实训心得5

## 电子纳税申报实训报告篇二

在这次实训中我受益匪浅。特别是有很多的实务书中都说不考虑税，然而这次的税法实训课对参考书中的空缺进行了弥补，使我们的知识得到补充。在这次的实训中我学会怎样处理税。

首先先根据发生的经济业务编制记账凭证，其次根据无误的记账凭证编制纳税申报表进行纳税申报。

增值税一般纳税人，应纳税额等于当期销项税额减当期进项税额。增值税一般纳税人当期应纳税额的多少，取决于当期销项税额和当期进项税额这两个因素。

增值税一般纳税人纳税申报时，必须同时附列《发票领用存月报表》、《增值税(专用/普通)发票使用明细表》、《增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表》等三个附表。

对于《增值税纳税申报表》与三个附表之间的逻辑关系：

1. 《增值税纳税申报表》中“本期销项税额”的合计数等于《增值税(专用/普通)发票使用明细表》中专用发票销项税额合计数、普通发票销项税额合计数、不开票的货物或应税劳务的税额三者之和。
2. 《增值税纳税申报表》中“本期进销项税额”的合计数等于《增值税(专用发票/收购凭证/运输发票)抵扣明细表》中专用发票进项税额合计数、收购凭证进项税额合计数、运输发票进项税额合计数三者之和。
3. 《发票领用存月报表》中“本期开具”项目“销售额”栏、“税额”栏专用发票小计数应分别等于《增值税专用发票使用明细表》中“销售额”栏、“税额”栏的合计数。  
《发票领用存月报表》中“本期开具”项目“销售额”栏普通发票小计数应等于《增值税普通发票使用明细表》中“销售额”栏与“税额”栏的合计数之和，同时《发票领用存月报表》中“本期开具”项目“税额”栏普通发票小计数应等于《增值税普通发票使用明细表》中“税额”栏的合计数。

在营业税和消费税中我学会了每做一笔销售就结转一次营业税和消费税。针对于企业所得税，在本次实训中，我得到如下心得体会：

1. 收入分类。正确的区分那些属于营业(销售)收入、那些属于营业外收入或投资收益等,其中只有营业(销售)收入才能做为招待费和广告费的扣除基数。其实也简单,所谓的营业(销售)收入就是会计上计入营业收入的项目(包括主营业务收入和其他业务收入)。

2. 视同销售。所得税的视同销售和增值税的视同销售的处理是不完全一致的,比较特别的是,企业发生的内部处置业务由于并没有从外部取得收入在计算企业所得税时是不视同销售计税,外部移送不论是否取得收入均视同销售;而增值税无特殊规定外均认定为视同销售计税。

4. 税前扣除项目。重点注意的有税金、损失、职工三费、借款费用、业务招待费、广告费和业务宣传费、公益捐赠以及加计扣除项目和优惠政策允许扣除的其他项目。税金主要包括六税一费(消、营、城建、关、资源、土增和教育费附加),不包括增值税(价外税不能扣除);车船税、房产税、城镇土地使用税、印花税在管理费用中列示;契税、耕地占用税和车辆购置税计入成本,按折旧年限分期扣除。损失包括货物的成本和增值税,但应扣除由保险公司或其他单位或个人的赔偿收入。当期作为损失在以后期间又收回的作为当期收入计税。职工三费,计税基础为实际发放的职工工资,现在工资已经没有扣除限额,只要是据实发放的就都能作为费用扣除,因此只要记住三费的扣除限额就行了。工会经费2%教育经费2.5%福利费14%,其中教育经费当期未能扣完的可以结转以后期间继续扣除。

借款费用,以银行同期贷款利率为限,超过部分不得扣除、业务招待费中需注意点在于:

1. 是否能正确正确区分不征税收入和免税收入

2. 取60%或0.5%两者中的较小者为扣除限额。

## 广告费和业务宣传费中需注意

1. 是否能正确区分不征税收入和免税收入
2. 超过15%部分不得扣除，当年为能扣除可结转以后年度扣除(只有广告费和教育经费可以结转以后年度扣除)。

公益捐赠，首先要先计算会计利润，然后在会计利润的基础上乘以12%即为扣除限额。关键在于会计利润的计算，要注意的是这里的会计利润是符合《企业会计准则》的经过调整过的会计利润，如果题中所给的会计利润在解答时有涉及到会计利润调整的均应考虑进去，如应分摊的租金费用一次计入了当期，新确认的收入以及相关税费等。

印花税、车船税、房产税、契税都放在管理费用中，作为费用化支出。

我们这次实训是综合性训练，培养了我们的实际操作能力，缩短了课本知识与实际工作的距离，且理解到会计人员最重要的一点就是细心。加深理解了各税法计算及征收申报知识，加强我们对税法基本理论的理解、对税法基本知识的运用和对申报技能的训练。本次实训将税法专业知识和税法实务有机的结合在一起，使之真正掌握各税种的应纳税额的计算与纳税申报表的填写方法，将会计专业理论知识和专业实践，有机的结合起来，开阔了我们的视野，增进了我们对企业实践运作情况的认识。

## 电子纳税申报实训报告篇三

时间过得很快，不知不觉我们已经从会计岗“毕业”一个多月了。在会计岗实习，我们从最初的茫然，观摩的懵懂，拿到操作卡的兴奋，直到能独立上柜的沉稳与自信。在这一个多月我们经历了很多很多，每一点一滴现在看来都是一笔宝贵的财富，没有这点滴之间的磨练与积累也就不会有我们

今天的成长。

\_\_\_\_银行，既\_\_银行的字眼，可见我们的业务结算量是国内首屈一指。初入银行，不论是人力部和支行的领导还是培训中心的老师和我们的师兄师姐都反复对我们强调会计业务是很多工作的基础，十分重要，让我们一定认真学习，我们在不住的点头之余对会计的工作充满了好奇与向往。

从现金区走出的我们暗自庆幸不用再每天面对大把的人民币担心自己的小抽屉里钱是多了还是少了。

但俗话说“家家有本难念的经”，每个不同的工作岗位也是一样。

自以为在现金去已经混熟的我出来应该没什么大问题，不就是几个不同的交易码嘛，但实际上当我真正接触到这纷繁复杂的业务时，我发蒙了。

茫然……

各种业务的流程、要求、需要的条件远远不是背几个交易码的那么简单，基本上客户随便提一个问题都能难倒我，而我能做的只是说“先生，不好意思，您稍等一下，我去帮您问问”。

茫然是短暂的。因为我周围有支行的领导、综合部在关心着我们，身边的同事在帮助着我们。支行在人员排班紧张的情况下依然尽量安排我们去结算区里观摩学习。综合部整理了好多资料打印好发给我们，使我们在白天观摩后晚上及时复习加深印象。

会计结算的工作很繁忙，又经常因为有临时要发放的借款而要加班。但身边的同事都是耐心的尽量抽出空闲时间来教我每项业务的流程，风险点和注意事项。渐渐的我也明白了，

在结算区虽然没有现金，但是每一笔业务的金额都很大，实际上有着更大的风险，也需要我们更加的细心与耐心。

还记得刚拿到了操作卡，着实兴奋了一阵，终于可以不用光看不练了。个人住房按揭，公司借款，保理，跨行转帐，托收……这段学的东西统统都来，但是到了晚上面对一大堆的票据帐单和附件缺发了愁，很多业务自己第一次做虽然知道了流程和怎样去做却不知道都算几借几贷，那些算单笔那些算表外，还有借款的好多附件也不知道怎么摆放。结果当然又是同事帮我扎平帐又把这些教给了我。

感谢所有帮助我的同事们，是她们的关心才有我今天在工行的成长。在结算区每一点细小的东西也都是值得我们认真去学习和关注的。背下业务的流程和交易码不是我们的目的，我们要真正去理解每项业务为什么要这样做，多去想想在业务上是否还有更好的建议。不积小流无以成江海，不积跬步无以至千里，我们要踏踏实实一点一点的学去做。

会计纳税申报实训心得6

## 电子纳税申报实训报告篇四

纳税申报是每个企业、个体工商户和纳税人都必须面对和完成的一项重要工作，而网上纳税申报更是贯穿了现代纳税方式的趋势，即通过网络自主办理纳税申报。为此，我参加了一次对纳税申报网上实训，从中收获了很多在实际操作中难以领悟的知识，更重要的是领悟了一些高效率、低风险的操作技巧和心得，特此分享。

第二段：对网上申报的了解

纳税申报网上申报是相对于传统的纳税申报而言，是指通过

计算机程序以电子报表的形式实现申报功能的一种纳税方式。网上申报的优点在于操作的高效率、便利性以及数据的准确性和安全性等方面远远高于传统的纳税申报方式。而只有系统化地掌握并领悟这些网上申报的规则与细节，才能让我们更为得心应手地完成纳税申报。

### 第三段：网上申报实训中的收获

在网上纳税申报的实训中，我最深刻的收获就是掌握了一些操作技巧和心得，比如如何有效地记录文本、如何选择合适的报表和适当的分类方式、如何更好地理解 and 解读相关的计算公式和数据等等。这些对于纳税申报的操作和实际情况都是极为有帮助的，能够让我们更好地应对今后的纳税工作。

### 第四段：网上申报的注意事项

虽然网上纳税申报已经成为了现代纳税工作的主流方式，但是在实际操作中，仍然有很多需要我们注意的细节和问题。在实训中，我们还学习到了一些需要注意和控制的部分，比如正确地填写纳税人识别号、选取正确的纳税申报方式、填写具体申报项目时的细节操作等。这些细节问题如果忽略，很可能导致纳税申报中的错误和遗漏，从而影响整个企业的财务管理和纳税工作。

### 第五段：结论

最后，通过网上纳税申报的实训，我们不仅可以了解和掌握一些高效率、低风险的操作技巧和心得，同时也具备了更好的对纳税申报的理解和认识。如果在今后的纳税申报中能够更好地运用这些知识和操作技巧，必将为企业和个体工商户的税收管理和纳税工作带来更多的方便和效益。因此建议，大家要加强在网上纳税申报的学习和研究，将其应用在真正的纳税实践中，以提升企业纳税工作的效率和质量。

## 电子纳税申报实训报告篇五

下方我从个人实习好处及对会计工作的认识作以下总结：

一、作为一个会计人员，工作中必须要就具有良好的专业素质，职业操守以及敬业态度。会计部门作为现代企业管理的核心机构，对其从业人员，必须要有很高的素质要求。

(1)从知识上讲，会计工作是一门专业性很强的工作，从业人员只有不断地学习才能跟上企业发展的步伐，要不断地充实自己，掌握最新的会计准则，税法细则，法律知识及攻关经济动态。这样才能精通自我的工作资料，对企业的发展方向做出正确的决定，给企业的生产与流通制定出良好的财务计划，为企业和社会创造更多的财富。

(2)从道德素质讲，会计工作的特殊性使其可接触到超多的共有财产，所以作为会计人员必须要把握好自我办事的尺度，首先自我要做到安分守己，其次对于他人的威胁，诱惑，和指使要做到坚决不从。如何挽救道德的缺失，将个人素质提高到一个新的层面上来，是每一个会计人员都要努力思考的问题。只有会计人员自身的道德素质提高，才能够走好职业生涯的每一步，只有会计人员全体道德素质提高，会计行业才能够得到更深的发展，市场经济的优势才能够发挥得更好。

二、作为一个会计人员要有严谨的工作态度。会计工作是一门很精准的工作，要求会计人员要准确的核算每一项指标，牢记每一条税法，正确使用每一个公式。会计不是一件具有创新意识的工作，它是靠一个又一个精准的数字来反映问题的。所以我们必须要加强自我对数字的敏感度，及时发现问题解决问题弥补漏洞。

三、作为一名会计人员要具备良好的人际交往潜力。会计部门是企业管理的核心部门，对下要收集会计信息，对上要汇报会计信息，对内要相互配合整理会计信息，对外要与社会

公众和政府部门搞好关系。在于各个部门各种人员打交道时必须要注意沟通方法，协调好相互间的工作关系。工作重要具备正确的心态和良好的心理素质。记住一句话叫“做事高三级，做人低三分。”

四、作为一个即将工作或刚迈入社会的新人，也要注意以下几点：

1、有吃苦的决心，平和的心态和不耻下问的精神。作为一个新人，平和的心态很重要，做事不要太过急功近利，表现得好别人都看得到，当然表现得不好别人眼里也不会融进沙子。

2、工作中要多看，多观察，多听，少讲，不要说与工作无关的资料，多学习别人的艺术语言，和办事方法。

3、除努力工作具有职责心外，要善于经常做工作总结。每一天坚持写工作日记，每周做一次工作总结。主要是记录，计划，和总结错误。工作中坚决不犯同样的错误，对于工作要未雨绸缪，努力做到更好。

4、善于把握机会。如果上级把一件超出自我潜力范围或工作范围的事情交给自我做，必须不要抱怨并努力完成，因为这也许是上级对自我的潜力考验或是一次展示自我工作潜力的机会。

5、坚持学习。不要只学习和会计有关的知识，还要学习与经济相关的知识。因为现代企业的发展不仅仅在于内部的运作，还要靠外部的推动。要按经济规律和法律规定办事。有一位教育学家说过，当我们把学过的知识忘得一干二净时，最后剩下来的就是教育的本质了。那里我把“教育”改成“知识”，我们在大学里学习的知识也许会被淘汰，但那些最基本的学习方法永远是我们掌握最新知识的法宝。

这一次的实习虽然时间短暂，虽然接触到的工作很浅，但是

依然让我学到了许多知识和经验，这些都是书本上无法得来的。透过实习，我们能够更好的了解自我的不足，了解会计工作的本质，了解这个社会的方方面面，能够让我更早的为自己做好职业规划，设定人生目标，向成功迈进一大步。

仅仅的一个多月实习，感受颇多，将受益终生！

会计纳税申报实训心得4